

А К Т

с. Глядянское

8 октября 2019 года

На основании приказа по Финансовому отделу Администрации Притобольного района от 06.09.2019 года № 35 в соответствии с планом проведения ревизий и проверок на 2019г. мною, главным специалистом сектора учета и отчетности Зыряновой А.Г. проведена выездная ревизия соблюдения бюджетного законодательства в Администрации Межборного сельсовета за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Ревизия начата 09.09.2019 г.
и окончена 07.10.2019 г.

Официальное полное наименование: Администрация Межборного сельсовета.

Юридический адрес: 641415, Курганская область, Притобольный район, с. Межборное, ул. Административная 7.

ОГРН 1024501819440, ИНН 4518001650, КПП 451801001.

Руководитель – Глава Межборного сельсовета Ильина З.А.

Основной вид деятельности: деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация Межборного сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Межборной сельской Думы от 29.11.2018 г. №26, утвержденного Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Курганской области.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Межборное культурно-досуговое объединение» (далее Межборное КДО).

Юридический адрес: 641415, Курганская область, Притобольный район, с. Межборное, ул. Сосновая, д.6.

ОГРН 1114510001385, ИНН 4518019738, КПП 451801001.

Основной вид деятельности: деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа.

Руководитель – директор Камынина Н.А.

Бухгалтерский учет в Администрации Межборного сельсовета и Межборного КДО осуществлялся с 07.05.2018 года по 13.06.2018 года бухгалтером Слободиной В.С., с 14 июня по 31 декабря 2018 года бухгалтером Леоновой О.Я.

Для осуществления своей деятельности в проверяемом периоде сельсоветом были открыты в Управлении Федерального казначейства по Курганской области и использовались лицевые счета:

получателей бюджетных средств:

03433008930 – Администрация Межборного сельсовета;

03433Р49660 – МКУК «Межборное КДО».

Ведение кассовых операций возложено на главного специалиста Михайлову Е.Г., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Банковские и кассовые операции

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 1 января по 31 декабря 2018 г.

При оформлении и учете кассовых операций Администрация Межборного сельсовета руководствовалась «Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и

субъектами малого предпринимательства», утвержденным Центральным Банком Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У.

Учет кассовых операций осуществлялся в журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (п. 168 Инструкции №157н). Записи в Журнале операций по счету "Касса" производились по мере поступления денежных средств.

Денежные средства, полученные в Сбербанке по чекам, в кассу оприходованы полностью и своевременно.

Кассовые книги по Администрации Межборного сельсовета и Межборного КДО за 2018г. сшиты в одну кассовую книгу, пронумерованы, но отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, не скреплены оттиском печати (исправлено в период ревизии, подписи и печать проставлены).

Перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства на административно-хозяйственные нужды, сроки и цели использования данных средств утвержден в учетной политике согласно приложения № 7.

При проверке банковских операций, совершаемых учреждением были запрошены банковские выписки за весь проверяемый период. Учет банковских операций осуществляется в журнале операций «Журнал операций с безналичными денежными средствами» на основании приложенных выписок к лицевым счетам.

Проверкой установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 5782,20 руб., выразившееся в направлении их на выплату штрафов по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом.

Все банковские операции подтверждены оправдательными документами. Нарушений по оформлению банковских операций не установлено.

При проверке операций по счетам незаконных и нецелесообразных расходов не установлено. Каждая операция, отраженная в выписках банка, подтверждена соответствующими первичным документам.

Расходы на оплату труда

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, определения среднего заработка при начислении отпускных работникам проведена выборочно.

Основанием для начисления заработной платы, иных выплат, осуществляемых физическим лицам, служат: распоряжение руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, табель учета использования рабочего времени, Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, штатные расписания, другие учетные документы по учету труда и его оплаты, журнал операций, расчетно-платежные ведомости на выдачу заработной платы.

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат были проверены приказы, табеля учета рабочего времени, расчеты по начислению заработной платы, в ходе проверки установлено следующее:

Табель учета использования рабочего времени (далее табель) заполнялся ежемесячно в разрезе каждого подведомственного учреждения. Заполненный Табель и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдавался в бухгалтерию для проведения расчетов. Табель использовался для составления Расчетно-платежной ведомости.

Расчетно-платежные ведомости на протяжении проверяемого периода не нумеровались, подписывались руководителем и главным бухгалтером.

Начисление и выплата премий и материальной помощи за фактически отработанное время производилось согласно распоряжениям Главы Межборного сельсовета.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы за июль-август 2018 года нарушений не установлено.

Начисление отпускных проверено выборочно. Начисление производилось согласно «Положения об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденных Постановлением Правительства РФ №922 от 24.12.2007г. Исчисление среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении производилось в записке-расчете. В ходе проверки выявлено, что в нарушении приказов Минфина РФ от 15.12.2010г. №173, №52 от 30.03.2015г.:

- номер Записки - расчет либо не соответствует номеру приказа о предоставлении отпуска или увольнении, либо отсутствует;
- при расчете среднедневного заработка неправильно рассчитывались дни в не полностью отработанном месяце;
- согласно приказа №32-р от 25.06.2018 предоставлен отпуск старшему водителю пожарного поста Евстифееву В.П. 35 календарных дня с 17.07-20.08.2018 года. При расчете среднедневного заработка не верно посчитаны календарные дни за август 2017 года. Недоплачено отпускных 3453,77 руб.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в соответствии с пунктами 212-219 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пунктами 83-84 Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе ревизии расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период были просмотрены сплошным порядком авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

Перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства на административно-хозяйственные нужды, сроки и цели использования данных средств утвержден в учетной политике.

По израсходованным суммам подотчетные лица представляли в бухгалтерию учреждения Авансовые отчеты.

Документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагались полностью, нумеровались подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

По состоянию на 1 января 2019 года остатка по счету 1.208 «Расчеты с подотчетными лицами» нет.

Учет материальных запасов

Учет поступлений и списания материальных запасов отражается в оборотной ведомости по нефинансовым активам и журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на основании первичных документов.

Все материальные ценности находятся на ответственном хранении лиц, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Остатки материальных запасов по состоянию на 1 января 2019 года соответствуют данным книги «Журнал-главная».

В ходе ревизии выборочно проведена проверка учета прихода и расхода ГСМ, законности и целесообразности его списания в соответствии с утвержденными нормами. На момент проведения ревизии на балансе Администрации Межборного сельсовета числится автомобиль марки ЗИЛ- 130(пожарный автомобиль). Для поездок в служебных целях используется личный автомобиль Главы администрации(распоряжение №340-р от 26.08.2005г.).

Путевые листы на Зил-130 выписываются ежедневно. Журнал регистрации путевых листов не ведется.

Путевой лист – это первичный учетный документ, на основании которого производится списание израсходованного бензина.

В путевом листе должны содержаться все обязательные реквизиты, предусмотренные п. 3 Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 (Письмо Минфина от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161). В нарушении данного приказа в путевых листах отсутствовали:

- сведения о водителе – отсутствовала информация о классе водителе, номере водительского удостоверения;
- сведения о транспортном средстве – отсутствовала информация о регистрационном номере;
- не заполнялся расход ГСМ по норме, фактический.

В нарушении п.16.1 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152, введенного Приказом Минтранса России от 18.01.2017г. №17, отсутствует дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.

Учет поступления и списания горюче-смазочных материалов обеспечен в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов. Для расчета количества израсходованного бензина применялись «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Минтрансом РФ 14 марта 2008 года №АМ – 23-р и учетной политикой Администрации.

Проверка списания ГСМ проведена выборочно за июль-август 2018 года. Нарушений по списанию ГСМ не выявлено.

Учет основных средств

Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств. Контроль над соответствием учетных данных по объектам основных средств у материально ответственных лиц и данных соответствующим счетам аналитического учета счета 101 «Основные средства» обеспечен в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Остатки по основным средствам выведены по состоянию на 01.01.2019 года и соответствуют данным книги «Журнал-главная».

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Начисление амортизации на объекты основных средств производилось ежемесячно. Амортизируемое имущество распределялось по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Остаток по счету 1104 «Амортизация» на 01.01.2019 г. соответствует данным главной книги.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н, приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» на основании распоряжения №79-р от 25.12.2018 г. перед составлением годовой отчетности проведена годовая инвентаризация нефинансовых активов. При этом излишков и недостач не выявлено.

В соответствии с п.373 Инструкции №157н учет основных средств стоимостью до 3 000 руб. осуществлялся на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации».

Учет расчетов с поставщиками

В ходе ревизии за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг,

акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

- в соответствии с п.202 и п.254 Приказа 157н учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся на счете 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- в соответствии с п.257 Приказа 157н, Приложением 5 Приказа №173ни Приказа №52н аналитический учёт расчётов с поставщиками по выданным авансам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведётся в журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками в разрезе поставщиков.
- оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг произведена по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.

По состоянию на 01.01.2019г. по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составляет 17808,88 руб., в том числе ОАО «Ростелеком»- 122,75 руб., ООО «Энергосервис»- 17686,13 руб.

В нарушение Закона № 402-ФЗ и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 перед составлением годовой отчётности 2018г. не проведена инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский и бюджетный учет в администрации сельсовета ведётся на основании Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с применением программы 1-С «Бухгалтерия».

Учетная политика в Администрации сельсовета утверждена Постановлением Администрации Межборного сельсовета от 06.06.2016 г. № 23. Статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено применение учетной политики, разработанной в учреждении, последовательно из года в год. Изменения в учетную политику не вносились.

В ходе изучения учетной политике выявлены нарушения:

- пунктом 1.7. установлен лимит остатка наличных денег в кассе, ссылка сделана на не действующее Положение, утвержденное Банком России от 12.10.2011 г. №373-П. С 1 июня 2014 года действует указание Центрального банка РФ от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- пунктом 3.4.3 учетной политики предусмотрен учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных». Учету подлежат крупные съемные узлы и детали автомобиля, установленные взамен изношенных. В Администрации забалансовый счет не ведётся;
- приложением 14 к учетной политике утвержден состав комиссии (двое членов комиссии уже не работают в сельсовете) по проверке показаний спидометров автотранспорта. На комиссию возложены обязанности по проверке показаний спидометров, проверке правильности оформления первичных документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю(заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов). Акты проверок комиссией для проверки не предоставлены.

Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности в части полноты предоставления и правильности заполнения отчетности установлено следующее:

В соответствии с инструкцией №191н бюджетная отчетность в электронном виде сформирована на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

В нарушение п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами, забаланса в установленном порядке.

При сверке данных бюджетной отчетности за 2018 год с данными бюджетного учета (Главной книги) установлено расхождение- 1199,99 руб.

Главный специалист сектора учета
и отчетности Финансового отдела



Зырянова А.Г.

Глава Администрации
Межборного сельсовета



Ильина З.А.

Бухгалтер



Леонова О.Я.

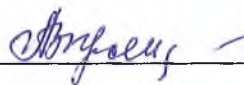
Акт составлен в 2-х экземплярах:

1-для Финансового отдела Администрации

Притобольного района

2-для Администрации Межборного
сельсовета

Акт отдан на согласование 08.10.2019 г. _____



Один экземпляр акта получен на согласование 08.10.2019 г. _____